



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «26» июня 2014 года № 12

Отчёт о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году».

Основание проведения контрольного мероприятия: Постановление Законодательного Собрания Республики Карелия от 28 ноября 2013 года № 1008-V ЗС «О поручении Контрольно-счетной палате Республики Карелия», пункт 3.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на 2014 год.

Цель контрольного мероприятия:

- 1) Проверить законность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году.
- 2) Оценить результативность использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных в виде субсидий обществу с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» в 2013 году.

Объекты контрольного мероприятия:

- 1) Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия (далее – Министерство);
- 2) Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам (далее - Комитет);
- 3) Общество с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» (по запросу).

Сроки проведения контрольного мероприятия:

- 1) в Министерстве с 3 по 20 февраля 2014 года и с 16 апреля по 8 мая 2014 года;
- 2) в Комитете с 13 февраля по 4 марта 2014 года.

Проверяемый период деятельности: 2013 год.

Руководитель контрольного мероприятия: Н.И. Тихонова – аудитор Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Исполнители контрольного мероприятия: Д.А.Корняков, Д.О. Селяев - инспекторы Контрольно-счетной палаты Республики Карелия.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов приведен в приложении № 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки Комитета от 5 марта 2014 года (с замечаниями от 13.03.2014);

Акт проверки Министерства от 8 мая 2014 года (с возражениями, имеющими пояснительный характер, от 22.05.2014).

Информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от:

Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Петрозаводску;

Общества с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс» (далее – ООО «КарелЭнергоРесурс», Общество, Организация).

Экспертное заключение аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» за 2013 год (выборочно).

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение № 1 «Перечень использованных /изученных/ нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Метод проведения контрольного мероприятия – выборочный.

Результаты контрольного мероприятия

Общие положения

В связи с имеющимися проблемами предоставления коммунальной услуги теплоснабжения нормативного качества в Суоярвском, Медвежьегорском, Беломорском муниципальных районах и Надвоицком городском поселении и в целях стабилизации ситуации с теплоснабжением и повышением эффективности работы предприятий было проведено совещание у Заместителя Главы Республики Карелия — Министра строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (протокол от 04.07.2013), на котором обозначена необходимость создания к очередному отопительному периоду организации для обеспечения теплом потребителей указанных муниципальных районов, а также рекомендовано директору теплоснабжающей организации ООО «Прогресс» (в последующем ООО «КарелЭнергоРесурс») в срок до 17.07.2013 провести серию рабочих встреч с Главами администраций районов (поселений) на которых определить модель вхождения и деятельности единой теплоснабжающей организации.

Понятие единой теплоснабжающей организации в системе теплоснабжения определено статьей 2 Федерального закона от 27.07.2010 № 190-ФЗ «О теплоснабжении» (далее – Федеральный закон № 190-ФЗ). Это – теплоснабжающая организация, которая определяется в схеме теплоснабжения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации на реализацию государственной политики в сфере теплоснабжения или органом местного самоуправления на основании критериев и в порядке, которые установлены правилами организации теплоснабжения, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Правилами организации теплоснабжения в Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.08.2012 № 808, статус единой теплоснабжающей организации присваивается теплоснабжающей и (или) теплосетевой организации решением федерального органа исполнительной власти (в отношении городов с населением 500 тысяч человек и более) или органа местного самоуправления при утверждении схемы теплоснабжения поселения, городского округа.

Сведения об ООО «КарелЭнергоРесурс» (ООО «Прогресс»)

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» было создано 20 сентября 2011 года. На внеочередном Общем собрании участников ООО «Прогресс» (протокол от 19.08.2013 № 5) принято решение о переименовании общества. Новое название было утверждено как Общество с ограниченной ответственностью «КарелЭнергоРесурс».

Изменение названия Общества, редакция нового Устава, перерегистрация Общества были произведены в соответствии с установленной законодательством форме.

Уставный капитал Организации составляет 10 000 рублей. Количество учредителей (участников) - 2, в том числе:

юридическое лицо - ОАО «Корпорация развития Республики Карелия», размер доли – 99 процентов;

физическое лицо - Смирнов Андрей Валентинович (в проверяемом периоде - Заместитель Председателя Комитета по экономической политике и налогам Законодательного собрания Республики Карелия), размер доли – 1 процент.

Лицо, имеющее право действовать от имени юридического лица без доверенности – Матвиец Дмитрий Сергеевич (генеральный директор Общества).

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 20.11.2013 № 10819 основным видом деятельности Общества является производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

Приказом Комитета от 21.03.2013 № 46 (с изменениями) утвержден перечень теплоснабжающих организаций, в который включено ООО «КарелЭнергоРесурс», как теплоснабжающая организация, оказывающая услуги на территории Беломорского, Суоярвского, Медвежьегорского, Муезерского, Калевальского, Сегежского муниципальных районов, Надвоицкого городского поселения.

Осуществление деятельности Организация начала с сентября 2013 года на основе заключенных договоров аренды имущества с Администрациями муниципальных образований и договоров подряда на производство и передачу тепловой энергии с предприятиями-подрядчиками.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершен с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей.

Предоставление финансовой помощи ООО «КарелЭнергоРесурс» в форме бюджетной субсидии характеризуется следующими данными.

тыс. рублей

Главный распорядитель бюджетных средств	Плановый объем субсидии	Объем фактически предоставленной субсидии	Объем подтвержденной субсидии	Отклонение
Комитет	20 228,1	20 228,1	22 013,9	- 1 785,8
Министерство	83 570,2	83 570,2	83 570,2	0,0
Всего:	103 798,3	103 798,3	105 584,1	- 1 785,8

Анализ нормативных правовых актов по вопросу предоставления и использования субсидий юридическим лицам

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики предполагалось реализовывать мероприятия, направленные на повышение качества и надежности оказываемых услуг потребителям. В рамках указанных мероприятий государственную поддержку теплоснабжающих организаций планировалось осуществлять при условии разработки, утверждения и реализации инвестиционных программ субъектов регулирования, направленных на модернизацию процесса теплоснабжения.

В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии юридическим лицам предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии предоставляются в случаях и в порядке, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Законом Республики Карелия от 18.12.2012 № 1660-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее - закон о бюджете) субсидии юридическим лицам предоставляются в случаях, предусмотренных ведомственной структурой расходов бюджета Республики Карелия по соответствующим целевым статьям и видам расходов, при условии заключения соответствующих соглашений. Виды деятельности, при осуществле-

нии которых предоставляются субсидии, установлены пунктом 2 статьи 7 закона о бюджете, в том числе на производство, передачу и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии).

В ведомственной структуре расходов бюджета Республики Карелия на 2013 год бюджетные ассигнования предусматривались по двум главным распорядителям бюджетных средств:

Комитету по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Министерству по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 05.02.2008 № 24-П «О предоставлении субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг из бюджета Республики Карелия» (далее – Постановление № 24-П) определены:

Критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий;

Цели и условия предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия;

Порядок предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия и возврата субсидий в случае нарушения условий, установленных при их предоставлении.

Постановлением Правительства от 18.09.2013 № 292-П (далее – Постановление № 292-П) утверждены «Иные условия предоставления субсидий из бюджета Республики Карелия на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

По результатам анализа приведенных выше нормативных правовых актов Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее:

1) Вид субсидии, предусмотренный ведомственной структурой расходов, утвержденный законом о бюджете на 2013 год «на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ», не соответствует виду деятельности, указанному в пункте 2 статьи 7 закона о бюджете «на производство, передачу и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)».

2) Постановление № 24-П не учитывает изменений, внесенных в статью 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации федеральными законами от 07.05.2013 № 104-ФЗ и 02.07.2013 № 181-ФЗ, в части:

определения порядка возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, неиспользованных в отчетном финансовом году

положений об обязательной проверке органом государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

3) В соответствии с пунктом 1 приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П, в течение финансового года юридическому лицу предусматривается предоставление субсидий «в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг». В 2013 году ООО «КарелЭнерго-Ресурс» являлось получателем субсидии, предоставленной Министерством (в целях возмещения затрат) и Комитетом (в целях недополученных доходов).

4) Постановление № 24-П не предусматривает условий предоставления субсидий вновь созданным юридическим лицам и лицам, не осуществляющим ранее деятельности по производству, передаче и распределению пара и горячей воды (тепловой энергии).

5) Наименование целевой статьи «на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ» ведомственной структуры расходов, утвержденной законом о бюджете на 2013 год, не соответствует:

наименованию цели, указанной в пункте 2 приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П в редакции, действующей в 2013 году, как «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса». Соответствующие изменения внесены постановлением Правительства Республики Карелия от 20.02.2014;

наименованию цели субсидии, указанной в Постановлении № 292-П как «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

Анализ формирования тарифа на тепловую энергию и горячую воду

В соответствии с частью 18 статьи 2 Федерального закона № 190-ФЗ деятельность, связанная с реализацией тепловой энергии (оказания услуг по передаче тепловой энергии, теплоносителя), является регулируемым видом деятельности в сфере теплоснабжения, при осуществлении которого расчеты за товары, услуги в сфере теплоснабжения осуществляются по ценам (тарифам), подлежащим в соответствии с указанным Федеральным законом государственному регулированию.

В целях установлении тарифов на тепловую энергию и горячую воду ООО «Прогресс» 16.08.2013 представило в Комитет материалы и предложения об установлении тарифов на тепловую энергию, отпускаемую в горячей воде, паре, тарифов на горячую воду. В качестве метода регулирования тарифов предлагалось выбрать метод экономически обоснованных расходов (затрат).

В целях установления тарифов Комитет:

1) Осуществил выбор метода регулирования тарифов в соответствии с Основами ценообразования с учетом предложения регулируемой организации.

2) Провел экспертизу предложений об установлении тарифов (цен) в отношении ООО «Прогресс».

3) Принял решение об установлении цен (тарифов) по итогам заседания Правления Комитета от 26.08.2013 № 99.

4) В установленные сроки направил в адрес ООО «Прогресс» и Федеральной службы по тарифам копию решения об установлении цен (тарифов) с приложением протокола.

5) Опубликовал решение об установлении цен (тарифов) в источнике официального опубликования нормативных правовых актов органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

Учитывая, что срок действия цен (тарифов) распространялся на 2013 год (с 01.09.2013) и 2014 год, при установлении тарифов применялись положения:

постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.2004 № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации»;

приказа Федеральной службы по тарифам от 08.04.2005 № 130-э «Об утверждении Регламента рассмотрения дел об установлении тарифов и (или) их предельных уровней на электрическую (тепловую) энергию (мощность) и на услуги, оказываемые на оптовом и розничных рынках электрической (тепловой) энергии (мощности)»;

постановления Правительства Российской Федерации от 22.10.2012 № 1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения».

Постановлением Комитета от 26.08.2013 № 181 «О тарифах на тепловую энергию и горячую воду общества с ограниченной ответственностью «Прогресс»» установлены тарифы на тепловую энергию и тарифы на горячую воду по каждому муниципальному образованию. Тарифы на тепловую энергию в горячей воде и в паре установлены потребителям, оплачивающим производство и передачу тепловой энергии (без НДС), и населению (с учетом НДС). Тарифы на горячую воду установлены населению (с учетом НДС) и прочим потребителям (без учета НДС). Тарифы установлены с 01.09.2013 по 30.06.2014 и с 01.07.2014 года.

Постановлением Комитета от 05.09.2013 № 197 изменено наименование общества с ограниченной ответственностью (слово «Прогресс» заменено на слово «КарелЭнергоРесурс»). Изменения внесены в соответствии с решением Правления Комитета от 05.09.2013 №114.

Ранее государственное регулирование цен (тарифов) в отношении ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс») не осуществлялось.

Территория оказания услуг Организации – Беломорское городское поселение, Сосновецкое и Летнереченское сельские поселения, Суоярвское городское поселение, Поросозерское, Лоймольское, Найстенъярвское, Вешкельское сельские поселения, Надвоицкое городское поселение, Медвежьегорское городское поселение, Повенецкое и Пиндушское сельские поселения, Муезер-

ское городское поселение, Ледозерское, Лендерское, Воломское, Ругозерское, Пенингское, Боровское, Луусалмское, Юшкозерское сельские поселения.

Для осуществления деятельности по производству и отпуску потребителям тепловой энергии ООО «Прогресс» заключены договоры аренды муниципального имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, с администрациями указанных городских и сельских поселений и договоры аренды (субаренды) имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, с ООО «Калория» (Медвежьегорский район), ЗАО «Картонная фабрика «Суоярви»», ООО МП «Коммунальщик» (Суоярвский район).

По результатам анализа формирования тарифа на тепловую энергию и горячую воду Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает:

1) В предложении об установлении цен (тарифов) и материалах к нему, представленных ООО «Прогресс» отсутствовали обосновывающие документы в полном объеме, в связи с чем, расходы при анализе экономической обоснованности расходов и величины прибыли Комитетом приняты с учетом нормативно-правовых документов, действовавших на момент регулирования тарифов Общества.

2) На момент предоставления документов (материалов) учредительные документы Общества не содержали сведений о видах экономической деятельности, связанной с производством, передачей и распределением пара и горячей воды (тепловой энергии).

3) Решение об установлении цен (тарифов) по итогам заседания Правления Комитета от 26.08.2013 № 99 принято с учетом того, что на момент принятия решения копии документов, подтверждающих право собственности, иное законное право в отношении недвижимых объектов, используемых для осуществления регулируемой деятельности, ООО «Прогресс» представлены в полном объеме.

4) По состоянию на 01.01.2014 Общество заключило 24 договора аренды имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, в основном сроком на 11 месяцев. Предметом договоров являлось предоставление Обществу во временное возмездное владение и пользование имущества, представляющего собой совокупность объектов коммунальной инфраструктуры (объектов теплоснабжения).

5) Проверке не представлены дополнительные соглашения к договорам аренды имущества, предназначенного для осуществления деятельности по теплоснабжению, в связи с изменением наименования ООО «Прогресс» на ООО «КарелЭнергоРесурс».

6) В утвержденном тарифе не были учтены показатели нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях, утвержденные приказом Министерства от 19.08.2013 № 18.

7) Сравнительный анализ тарифов, установленных ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс») с 01.09.2013 и тарифов, установленных теплоснабжающим организациям, осуществлявшим деятельность по теплоснабжению до ООО «Прогресс» (ООО «КарелЭнергоРесурс»), показал, что:

тарифы на тепловую энергию для населения остались на прежнем уровне;

темп роста тарифов на тепловую энергию для прочих потребителей составил 104,1 процента;

темп роста тарифов на горячую воду для населения и прочих потребителей составил от 96,8 до 109,8 процента.

Субсидия на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемая на финансирование инвестиционных, производственных программ

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Комитет.

Комитет осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 01.11.2010 № 232-П (с изменениями).

В Федеральном законе № 190-ФЗ отсутствуют требования по наличию производственных программ по теплоснабжению, вместе с тем Комитет протоколами заседаний Правления при рассмотрении и утверждении тарифов на тепловую энергию и горячую воду указанные программы согласовывает. Согласно Положению (подпункт 35) пункт 9) Комитет согласовывает производственные программы и дает заключение на инвестиционные программы организаций коммунального комплекса по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов. Согласование производственных программ по теплоснабжению Положением не предусмотрено.

В целях реализации Постановления № 24-П, постановлением Комитета от 27.01.2012 № 7 утвержден порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия.

Критерии отбора юридических лиц, имеющих право на получение субсидий, и порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии Комитетом соблюдены.

Решение о предоставлении ООО «КарелЭнергоРесурс» субсидии принято протоколом заседания Правления Комитета от 10.09.2013 № 115.

Предоставление субсидий Организации производилось в пределах средств, предусмотренных Комитету приложением 4 к закону о бюджете по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ, в объеме 201 018,7 тыс. рублей.

Планируемый размер субсидии определялся в соответствии с порядком расчета размера субсидий, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 19.03.2013 № 100-П.

На основании представленных Обществом документов и рассчитанного планируемого размера субсидии с учетом фактических данных за 2012 год по иным теплоснабжающим организациям на соответствующих территориях Коми-

тет заключил с ООО «КарелЭнергоРесурс» Соглашение о предоставлении субсидии от 10.09.2013 № 15 на общую сумму 20 228,1 тыс. рублей.

Размер компенсации определялся на основании плановых данных об объеме реализации тепловой энергии предоставленных Обществу и установленных органом регулирования тарифов экономически обоснованных тарифов на тепловую энергию и тарифов на тепловую энергию, отпускаемую населению.

Перечисление средств на счет ООО «КарелЭнергоРесурс» в сумме 20 228,1 тыс. рублей произведено Комитетом 12.09.2013.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2014 года расходы Комитета на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ составили 182 888,1 тыс. рублей, из них ООО «КарелЭнергоРесурс» - 20 228,1 тыс. рублей.

Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «КарелЭнергоРесурс» на компенсацию части потерь в доходах, связанных с государственным регулированием тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, на финансирование инвестиционных, производственных программ в 2013 году направлены Комитетом и использованы Обществом на цели соответствующие условиям их выделения и получения.

Доля субсидий от общего объема расходов на реализацию производственных программ составила 22 013,9 тыс. рублей и выросла по сравнению с плановой на 0,6 процента или на 214,2 тыс. рублей. При этом необходимо отметить, что фактически объем субсидии, перечисленной Обществу, составил 22 228,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2014 задолженность в пользу ООО «КарелЭнергоРесурс», подтвержденная актом взаимных расчетов за 2013 год, составила 1 785,8 тыс. рублей.

Согласно отчету о выполнении производственной программы в части реализации услуг по теплоснабжению населения общий объем реализации тепловой энергии населению в 2013 году составил 54 897,9 Гкал или 101,84 процента от прогнозного объема реализации тепловой энергии населению (на 990,1 Гкал больше).

При планировании Комитет исходил из фактических данных реализованной тепловой энергии населению в предыдущем отопительном сезоне по соответствующим районам. Снижение фактически реализованной тепловой энергии населению связано с повышением наружной температуры воздуха на территории Республики Карелия в отопительном сезоне и увеличением приборов учета у населения.

Анализ Соглашения о предоставлении субсидии Обществу показал следующее:

1) В нарушение пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашение не содержит порядка возврата в текущем финансовом году получателем субсидий остатков субсидий, не использованных в отчетном финансовом году.

2) В нарушение пункта 5 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашением не предусмотрено согласие Общества на осуществление органом внешнего государственного финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

3) В нарушение подпункта 7 пункта 3 Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия, утвержденных Постановлением № 24-П, Соглашением не предусмотрены обязательства юридического лица, по возврату полной суммы средств субсидии, использованных не по целевому назначению и (или) не использованных в течение финансового года.

Субсидия на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ

Главный распорядитель средств бюджета Республики Карелия – Министерство.

Министерство осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 09.07.2013 № 216-П.

Предоставление субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» производилось в пределах средств, предусмотренных Министерству приложением 4 к закону о бюджете по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство», разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, в объеме 328 339,6 тыс. рублей.

В соответствии с Целями и условиями предоставления субсидий юридическим лицам, утвержденными Постановлением № 24-П, определена цель предоставления субсидий «на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса».

В целях реализации Постановления № 24-П приказом Государственного комитета Республики Карелия по жилищно-коммунальному хозяйству и энергетике от 19.11.2012 № 55 утвержден порядок отбора юридических лиц на предоставление субсидии из бюджета Республики Карелия (далее – Приказ № 55). Для участия в отборе претендентами представлено одиннадцать заявлений. Положительное решение о предоставлении субсидий принято Комиссией по восьми организациям, соответствующим установленным критериям и представившим необходимый пакет документов, в том числе в отношении ООО «КарелЭнергоРесурс» с объемом субсидии 83 570 тыс. рублей.

Согласно Приказу № 55 объем субсидии определялся в соответствии с заключением Комитета о разнице планируемых расходов с учетом фактически понесенных расходов и расходов, учтенных при установлении регулируемых тарифов (цен) на соответствующий период регулирования или об убытках от основного вида деятельности за соответствующий период регулирования.

Соглашение о предоставлении субсидии в 2013 году (далее — Соглашение) заключено 02.10.2013 № 11 на общую сумму 83 570,2 тыс. рублей в соот-

ветствии с заключением Комитета от 25.09.2013 № ТА-4/2476 на условиях обеспечения целевого использования субсидии, направленной исключительно на выполнение производственной программы, а именно:

на приобретение топлива и (или) погашение кредиторской задолженности за приобретенное топливо;

на проведение ремонтных работ и (или) осуществление расчетов за проведенные ремонтные работы;

долевое финансирование целевых расходов.

Перечисление средств на счет ООО «КарелЭнергоРесурс» в сумме 83 570,2 тыс. рублей произведено Министерством 08.10.2013.

По итогам 2013 года в Соглашение вносились изменения в части порядка и объема перечисления субсидии Обществу. В результате заключенных дополнительных соглашений общий объем субсидии, предоставленной ООО «КарелЭнергоРесурс», составил 83 570,2 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 51 555,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2014 года – 32 014,9 тыс. рублей.

Согласно представленным Обществом отчетам об использовании субсидии средства субсидии в полном объеме направлены на оплату расходов за топливо и его доставку (мазут, уголь, дрова).

Дата предоставления отчета	Отчетный период	Направление расходов	Сумма расходов (тыс. рублей)
15.11.2013	октябрь	Приобретение мазута, угля и дров	19 094,8
15.12.2013	ноябрь	Приобретение мазута, угля и дров	32 460,5
14.02.2014	январь	Приобретение мазута, угля и дров	32 014,9
Итого:			83 570,2

Основными поставщиками топлива являлись: ООО «Балтийская Топливная Компания» (поставка мазута – 40,3 процента в общем объеме), ООО «Балтийская Угольная Компания» (поставка угля – 10,7 процента в общем объеме), ЗАО «Региональная угольная энергетическая Компания» (поставка угля – 0,8 процента в общем объеме), ООО «Северо-Западная Торговая Корпорация» (поставка угля – 2,1 процента в общем объеме), ООО «Лесоптторг» (поставка дров, щепы – 2,5 процента в общем объеме), ООО «Промэнергосервис» (поставка дров, щепы – 1,2 процента в общем объеме), ООО «Листа», ЗАО «Запкареллес», ООО «Леском».

В соответствии с пунктом 1.4. Соглашения предоставление субсидии в последующих периодах подлежало корректировке с учетом предоставляемой Обществом информации о разнице понесенных расходов Общества на выполнение производственной программы в 2013 году и расходов, учтенных при установлении регулируемых тарифов (цен) на соответствующий период регулирования, окончательный срок представления которой 15.02.2014 (далее – информация). Фактически информация представлена 31.03.2014 по причине согласования Обществом срока предоставления информации на дату составления годового бухгалтерского баланса. Изменения в Соглашение по переносу срока предоставления информации не инициировались и не вносились.

Согласно информации фактические расходы на реализацию производственной программы ООО «КарелЭнергоРесурс» с сентября по декабрь 2013 года составили 328 761,3 тыс. рублей, то выше плана на 134 438,2 тыс. рублей. При этом выработка тепловой энергии составила 116 222,2 Гкал и реализация 79 817,0 Гкал.

Прогноз Комитета		Потребность (тыс. рублей)	Прогноз Общества		Потребность (тыс. рублей)	Фактические показатели		Потребность (тыс. рублей)
Выработка	Реализация		Выработка	Реализация		Выработка	Реализация	
178693,9	176018,7	419019,7	177172,4	170662,3	502589,9	116222,2	79817,0	328761,3

Таким образом, фактические расходы на 1 Гкал реализованной тепловой энергии составили 4,12 тыс. рублей или на 1,17 тыс. рублей больше прогнозного показателя ООО «КарелЭнергоРесурс».

В целях определения объема субсидии с учетом фактической реализации тепловой энергии по данным, представленным Обществом, Министерство в адрес Комитета направило письмо от 14.04.2014 о предоставлении заключения по изменению плановых показателей организации на выполнение производственной программы за период с сентября по декабрь 2013 года, учтенных при установлении тарифов. Информация поступила 24 апреля 2014 года. По данным Комитета фактическая потребность Общества для реализации производственной программы составила 206 889,8 тыс. рублей при реализации тепловой энергии 79 817,0 Гкал или на 121 871,5 тыс. рублей меньше фактической представленной ООО «КарелЭнергоРесурс». Указано, что ответственность за фактические данные несет сама Организация.

Анализ предоставления и использования субсидии показал следующее:

1) Постановление № 24-П, Постановление № 292-П, Приказ № 55 не содержат требований, исключающих возможные риски утраты бюджетных средств по причине неспособности юридических лиц нести ответственность за выделенные средства своим имуществом или уставным капиталом (в нашем случае субсидия предоставлена Организации с уставным капиталом 10 тыс. рублей и с арендованным имуществом).

2) Комиссией по проведению отбора юридических лиц, в отсутствие установленных условий для вновь созданных теплоснабжающих организаций, принято положительное решение о предоставлении субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс», не осуществляющей ранее деятельности связанной с теплоснабжением, в объеме 83 570 тыс. рублей.

3) Пунктом 1 Приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П определено, что субсидии юридическим лицам предоставляются в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. На момент заключения Министерством Соглашения на сумму 83 570,2 тыс. рублей (02.10.2013) ООО «КарелЭнергоРесурс» являлось получателем субсидии на

компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию в сумме 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель Комитет).

4) Соглашение заключено в соответствии с требованиями Постановления № 24-П. Условия Соглашения в части предоставления субсидии Министерством выполнены. В процессе исполнения условий Соглашения, без указания причин, ООО «КарелЭнергоРесурс» произведен возврат бюджетных средств на общую сумму 58 499,14 тыс. рублей, которые находились в хозяйственном обороте Общества с 8 по 22 октября 2013 года.

5) Средства бюджета Республики Карелия, предоставленные ООО «КарелЭнергоРесурс» на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ в 2013 году направлены Министерством и использованы Обществом на цели соответствующие условиям их выделения и получения.

6) В нарушение установленного Соглашением срока (15.02.2014) информация ООО «КарелЭнергоРесурс» о разнице понесенных расходов была представлена в Министерство 31.03.2014 по причине согласования Обществом срока предоставления информации на дату составления годового бухгалтерского баланса. Изменения по переносу срока предоставления информации в Соглашение не инициировались и не вносились.

7) Министерством, как главным распорядителем средств, проверке не представлена информация о проведенной камеральной проверке представленных Обществом документов в части подтверждения фактических расходов и, соответственно, не сделан вывод о подтверждении выделенной субсидии.

8) Контрольно-счетной палатой Республики Карелия неоднократно выявлялись неточности и ошибки в представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документах, которые в процессе проверки были устранены.

9) Фактические расходы Организации на реализацию производственной программы по теплоснабжению за сентябрь-декабрь 2013 года составили 328 761,3 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» подтверждены все произведенные фактические затраты Организации за период с 01.09.2013 по 31.12.2013 в полном объеме.

Оценка результативности использования субсидий

Предоставление субсидий на компенсацию части затрат, связанных с выполнением производственных программ организаций коммунального комплекса и на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ осуществлялось Министерством и Комитетом в соответ-

ствии с Постановлением 24-П, которым не предусмотрен критерий обеспечения показателей, характеризующих эффективность производства.

По информации Министерства в результате оказания финансовой помощи из бюджета Республики Карелия отопительный сезон 2013/2014 года прошел в штатном режиме. На территории оказания услуг ООО «КарелЭнергоРесурс» по результатам мониторинга отопительного сезона 2013/2014 года аварийные и критические ситуации сократились практически в два раза по сравнению с прошлым отопительным сезоном.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершён с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей. Фактическая себестоимость тепловой энергии составила 328 761,3 тыс. рублей, что выше плана на 134 438,2 тыс. рублей.

План мероприятий, направленных на снижение дебиторской и кредиторской задолженности, сокращение условно-постоянных затрат при производстве и реализации тепловой энергии на 2013-2014 годов, утверждённый приказом Генерального директора ООО «КарелЭнергоРесурс» от 20.09.2013 представлен в Министерство в пакете документов к заявлению на предоставление субсидии. На момент подписания Акта проверки отчет о выполнении вышеуказанного плана в Министерство не представлен.

В течение 4 месяцев 2013 года наблюдался рост дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 31.12.2013 кредиторская задолженность составила 249 714,0 тыс. рублей, в том числе за топливо – 162 492,95 тыс. рублей. Дебиторская задолженность составила 196 687,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный распорядитель бюджетных средств обладает полномочиями по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств. Учитывая, что, показатели результативности и эффективности использования бюджетных средств Комитетом и Министерством для юридических лиц не устанавливались, оценить степень обеспечения реализации принципа результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств не представляется возможным.

Анализ мониторинга и внутреннего финансового контроля

Приказом Комитета от 21.12.2011 № 346 утверждён «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Государственном комитете Республики Карелия по ценам и тарифам» (далее – Приказ № 346).

В соответствии с Приказом № 346 планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на год. Планом работы Комитета предусмотрено контрольное мероприятие «ежеквартальная проверка отчетов теплоснабжающих организаций по

выделенным субсидиям» в рамках которого проводится проверка отчетов, предусмотренных Соглашениями о предоставлении субсидии.

Комитетом осуществлена проверка представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документов, подтверждающих достоверность данных, указанных в отчете о выполнении производственной программы. По результатам проверки составлен Акт сверки взаимных расчетов за 2013 год.

Положением об отделе регулирования тарифов на тепловую энергию Комитета предусмотрено осуществление контроля за применением регулируемых тарифов и проведение проверок хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих деятельность в сфере теплоснабжения, в части обоснованности величины и правильности применения тарифов.

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля Министерством в 2013 году отсутствовал, Министерством запланирована разработка положения о внутреннем финансовом контроле в срок до 1 августа 2014 года.

Министерством, как главным распорядителем бюджетных средств, не разработан порядок, регламентирующий подтверждение расходов получателями субсидий.

Выводы

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Карелия на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики предполагалось реализовывать мероприятия, направленные на повышение качества и надежности оказываемых услуг потребителям. В рамках указанных мероприятий государственную поддержку теплоснабжающих организаций планировалось осуществлять при условии разработки, утверждения и реализации инвестиционных программ субъектов регулирования, направленных на модернизацию процесса теплоснабжения.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает следующее.

1. Расходы бюджета Республики Карелия на предоставление субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» составили 103 798,3 тыс. рублей, в том числе:

на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ – 83 570,2 тыс. рублей (главный распорядитель - Министерство);

на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию, направляемую на финансирование инвестиционных, производственных программ - 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель - Комитет).

2. Средства субсидии использованы Организацией на цели соответствующие условиям их выделения и получения, предусмотренными Соглашениями на предоставление субсидий.

3. Нормативные правовые акты, определяющие критерии, цели, условия и порядок предоставления указанных выше субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия требуют доработки и приведения в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации.

4. Постановление № 24-П, Постановление № 292-П, Приказ № 55 не содержат требований, исключающих возможные риски утраты бюджетных средств по причине неспособности юридических лиц нести ответственность за выделенные средства своим имуществом или уставным капиталом (в нашем случае субсидия предоставлена Организации с уставным капиталом 10 тыс. рублей и с арендованным имуществом).

5. В отсутствие условий, установленных для вновь созданных теплоснабжающих организаций, Комиссией по проведению отбора юридических лиц на получение субсидии на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, принято положительное решение о предоставлении субсидий ООО «КарелЭнергоРесурс» в объеме 83 570 тыс. рублей, не осуществляющей ранее деятельности связанной с теплоснабжением.

6. Пунктом 1 Приложения 2 «Целей и условий предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия», утвержденных Постановлением № 24-П определено, что субсидии юридическим лицам предоставляются в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг. На момент заключения Министерством Соглашения на сумму 83 570,2 тыс. рублей (02.10.2013) ООО «КарелЭнергоРесурс» являлось получателем субсидии на компенсацию части потерь в доходах организациям, возникших в результате государственного регулирования тарифов на отпускаемую населению тепловую энергию в сумме 20 228,1 тыс. рублей (главный распорядитель - Комитет).

7. Согласно действующему законодательству и учредительным документам Общество является организацией, оказывающей услуги в сфере теплоснабжения. Приказом Комитета № 46 утвержден перечень теплоснабжающих организаций, в который включено ООО «КарелЭнергоРесурс», как теплоснабжающая организация.

Комиссия по проведению отбора юридических лиц, оказывающих услуги в сфере теплоснабжения (теплоснабжающая организация), имеющих право на получение субсидии на компенсацию части затрат организаций коммунального комплекса, связанных с выполнением производственных программ, руководствовалась критериями отбора, условиями и порядком, установленными Постановлением № 24-П, Постановлением № 292-П, Приказом № 55, применимым к организациям коммунального комплекса.

8. Министерством и Комитетом, как главными распорядителями средств бюджета Республики Карелия, не установлены показатели, характеризующие результативность и эффективность использования средств субсидий.

9. Министерством, как главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, проверке не представлена информация о проведенной камеральной проверке представленных Обществом документов в части подтверждения

фактических расходов ООО «КарелЭнергоРесурс» и, соответственно, не сделан вывод о подтверждении выделенной субсидии.

10. В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Республики Карелия неоднократно выявлялись неточности и ошибки в представленных ООО «КарелЭнергоРесурс» документах, которые в процессе проверки были устранены.

11. В целом ООО «КарелЭнергоРесурс» фактические расходы на реализацию производственной программы по теплоснабжению за сентябрь-декабрь 2013 года составили 328 761,30 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» подтверждены все произведенные фактические затраты Организации за период с 01.09.2013 по 31.12.2013 в полном объеме.

12. Постановлениями Комитета «О тарифах на тепловую энергию и горячую воду общества с ограниченной ответственностью «Прогресс»» (ООО «КарелЭнергоРесурс») установлены тарифы на тепловую энергию и тарифы на горячую воду по каждому муниципальному образованию. В утвержденном тарифе не были учтены показатели нормативных потерь тепловой энергии в тепловых сетях, утвержденные приказом Министерства от 19.08.2013 № 18.

13. В Федеральном законе № 190-ФЗ отсутствуют требования по наличию производственных программ по теплоснабжению, вместе с тем Комитет протоколами заседаний Правления при рассмотрении и утверждении тарифов на тепловую энергию и горячую воду указанные программы согласовывает. Согласно Положению о Комитете, утвержденному Постановлением № 232-П, Комитет согласовывает производственные программы и дает заключение на инвестиционные программы организаций коммунального комплекса по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов. Согласование производственных программ по теплоснабжению Положением не предусмотрено.

14. Осуществление деятельности Организация начала с сентября 2013 года на основе заключенных договоров аренды имущества с Администрациями муниципальных образований и договоров подряда на производство и передачу тепловой энергии с предприятиями-подрядчиками.

Деятельность Организации на протяжении всего времени существования была убыточна. На улучшение финансового состояния оказало влияние получение бюджетной субсидии в размере 103 798,3 тыс. рублей. Финансовый год Обществом был завершён с чистой прибылью, которая составила 263 тыс. рублей. Фактическая себестоимость тепловой энергии составила 328 761,3 тыс. рублей, что выше плана на 134 438,2 тыс. рублей. Экспертным заключением аудиторской фирмы ООО «Эксперт-Консалтинг» по результатам независимой экспертизы обоснованности фактических затрат, включаемых в расчет тарифа на услуги по производству и реализации тепловой энергии ООО «КарелЭнергоРесурс» отмечено, что существует высокая вероятность скорого банкротства Организации.

15. По результатам контрольного мероприятия объем проверенных средств бюджета Республики Карелия составил 103 798,3 тыс. рублей. Сумма выявленных нарушений и недостатков составила 83 570,2 тыс. рублей и обусловлена несвоевременным внесением изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие предоставление и использование субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия и их правоприменением.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Законодательное Собрание Республики Карелия, Главе Республики Карелия, Прокуратуру Республики Карелия, Министерство строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия, Государственный комитет Республики Карелия по ценам и тарифам и в Министерство финансов Республики Карелия.

2. Предложить:

2.1. Правительству Республики Карелия поручить соответствующим органам исполнительной власти внести изменения и дополнения в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета Республики Карелия.

2.2. Министерству строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Республики Карелия и Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

определить перечень мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;

усилить контроль за:

результативным использованием средств бюджета Республики Карелия;

соблюдением нормативных актов, регламентирующих предоставление и использование субсидий, при заключении соглашений о предоставлении субсидий;

2.3. Государственному комитету Республики Карелия по ценам и тарифам при заключении соглашений на предоставление субсидий предусмотреть права органа внешнего государственного финансового контроля на проведение проверки за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

Н.И. Тихонова